

Заключение
по итогам работы ревизионной комиссии
Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»
за 2017 год

г. Великий Новгород

24 мая 2018 года

Комиссия в составе:

Председатель – Чернышев Владимир Евгеньевич (Генеральный директор ООО «Новек»);

Члены комиссии:

Сергей Борисович Шведчиков (Директор ООО «НовгородАвтомостПроект»);

Шандалин Александр Николаевич (Директор ООО «Новпроект»)

осуществляли проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» за 2017 год.

Период проведения проверки: 22.05.2018 г. – 24.05.2018 г.

Для работы ревизионной комиссии главным бухгалтером Лебедевой Е.В. предоставлены следующие документы:

- 1) Уставные документы Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области»;
- 2) Смета доходов и расходов за 2017 г., отчет об исполнении сметы за 2017 г.;
- 3) Протоколы общего собрания за 2017 г.;
- 4) Протоколы собраний Совета 2017 г.;
- 5) Приказ об учетной политике с приложениями;
- 6) Приказы по личному составу, по основной деятельности за 2017 г.;
- 7) Договоры по хозяйственной деятельности за 2017 г.;
- 8) Бухгалтерская отчетность за 2017 в составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, аудиторское заключение;
- 9) Положение об оплате труда, положение о премировании, положение о служебных командировках;
- 10) Главная книга за 2017 г., регистры бухгалтерского учета;
- 11) Авансовые отчеты 2017 г.;
- 12) Кассовая книга за 2017 год, отчет кассира за 2017 год;
- 13) Первичные документы по учету заработной платы за 2017 г.;
- 14) Первичные документы по учету поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов за 2017 год;
- 15) Первичные документы по учету основных средств и материалов за 2017 год;
- 16) Выписки с приложениями по р/с 40703810343000000581 в НОВГОРОДСКОМ ОТДЕЛЕНИИ N 8629 ПАО СБЕРБАНК за 2017 г.;
- 17) Выписки с приложениями по р/с 40703810606000000435 в СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" за 2017 г.;
- 18) Выписки с приложениями по специальному счету 40703810606000000436 в СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" за 2017 г.;
- 19) Выписки с приложениями по специальному счету 40703810006000000446 в СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" за 2017 г.;
- 20) Налоговая отчетность за 2017 г.

В ходе проведения проверки были сделаны следующие заключения:

Бухгалтерская отчетность формируется на основании данных учётных регистров. Учётные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С Предприятие 8». Бухгалтерская отчетность является обязательной отчетностью для утверждения общего собрания.

В её состав входит:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчет о целевом использовании средств;
- 4) аудиторское заключение.

Согласно учетной политике Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области», для целей налогового учета организация применяет упрощенную систему налогообложения - доходы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчетности за 2017 год в Ассоциации была произведена инвентаризация: основных средств; - товарно-материальных ценностей; - расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности:

дебиторская задолженность составляет 1 023 737,26 рублей, в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 21 963,10 рублей;
- задолженность по уплате членских взносов – 1 000 539,52 рублей;
- прочая дебиторская задолженность – 1 234,64 рублей.

кредиторская задолженность составляет 57 286,39 рублей, в том числе

- переплата по членским взносам – 40 000,00 рублей;
- задолженность по налогам и сборам – 11 751,13 рублей;
- прочая кредиторская задолженность – 5 535,26 рублей;

Согласно данным первичных документов и регистров бухгалтерского учета установлено:

Доходная часть сметы за 2017 год состоит из следующих статей:

- 1) Переходящий остаток с 2016 года – 967 755,37 руб.

- 2) Вступительные взносы:

Задолженность на 01.01.2017 г.	0,00
Начислено за 2017 г.	50 000,00
Поступило в 2017 г.	50 000,00
Задолженность на 01.01.2018 г.	0,00

- 3) Членские взносы:

Задолженность на 01.01.2017 г.	919 782,13
Переплата взносов на 01.01.2017 г.	100 000,00
Начислено за 2017 г.	2 736 665,00
Поступило в 2017 г.	2 357 791,48
Списано безнадежной к взысканию задолженности	238 116,13
Задолженность на 01.01.2018 г.	1 000 539,52
Переплата взносов на 01.01.2018 г.	40 000,00

4) Проценты на остаток по расчетному счету (начислены, поступили) – 25 245,47 руб.

Итого фактических доходов по смете за 2017 год – 3 956 442,08 рублей.

Задолженность по оплате членских взносов на 01.01.2018 г. составляет - 1 000 539,52 руб., в том числе:

- 1) исключенные - 510 539,52 руб.
- 2) действующие (долг более 1 квартала) - 460 000,00 руб.
- 3) действующие (долг только 4 квартал 2017 г.) - 30 000,00 руб.

За 2017 год сумма общей задолженности по членским взносам возросла почти на 80 000,00 рублей.

По итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в 2017 г. было списана сумма задолженности по оплате членских взносов по 3-м организациям на сумму 221 449,13 руб., в том числе

- в связи с ликвидацией и исключением организаций из ЕГРЮЛ - 61 449,13 руб.
- в связи с истечением срока исковой давности – 160 000,00 руб.

Для обеспечения своевременности поступления членских взносов, в Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» ведется активная работа по информированию организации о задолженности по членским взносам. В случае образования задолженности за 2 квартала и более, организации-должнику направляются уведомления о задолженности. Так же размещается информация на официальном сайте. В случае не устранения замечания в установленный срок, применяются меры дисциплинарного воздействия и приостановка свидетельства о допуске к работам, выданное СРО. Если указанные меры не дают результата, Совет Ассоциации поручает юристам подготовку документов в суд.

Так, за 2017 г. было подано в Арбитражный суд 14 исковых заявлений на общую сумму 620 333,00 (Шестьсот двадцать тысяч триста тридцать три рублей 00 копеек). Все иски суд удовлетворил в полном объеме.

В связи с тем, что сумма задолженности по членским взносам увеличилась по сравнению с 2017 годом, ревизионная комиссия рекомендует:

- юридической службе активизировать и систематизировать работу по взысканию задолженности по членским взносам;
- главному бухгалтеру отслеживать работу приставов по исполнительным листам и в случае вынесения приставами решения о невозможности взыскания списывать такую задолженность как безнадежную к взысканию;
- задолженность ликвидируемых организаций списывать после внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации.

Это позволит избежать завышения сумм целевого финансирования и искажения показателей бухгалтерской отчетности.

Что касается компенсационного фонда, то можно отметить следующее:

В соответствии с изменением законодательства, а именно ФЗ от 03.07.2016 N 372-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" компенсационный фонд Ассоциации был поделен на два компенсационных фонда – компенсационный фонд возмещения вреда и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств.

Начисленная сумма компенсационных фондов по состоянию на 31.12.2017 г. составляет:

- компенсационный фонд возмещения вреда - 6 139 881,36 руб.;
- компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств - 20 642 542,68 руб.

Средства компенсационных фондов размещены на специальных счетах в СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК".

Наличие средств подтверждено выписками по специальным счетам по состоянию на 31.12.2017 г.:

Специальный счет КФ ВВ № 40703810906000000436 - 6 139 881,36 руб.

Специальный счет КФ ОДО № 40703810006000000446 - 20 642 542,68 руб.

Выплаты из КФ в 2017 г. не производились.

Расходная часть сметы за 2017 год состоит из следующих статей:

2.1.1. «Оплата труда с начислениями» – 1 589 034,87 руб. Экономия – 556 140,33 руб.

2.1.2. «Расходы на служебные командировки, расходы на участие в семинарах, конференциях» – 42 039,90 руб. Экономия – 7 960,10 руб.

2.1.3. «Приобретение основных средств и прочего инвентаря» - 6 550,00 руб. Экономия – 93 450,00 руб.

2.1.4. «Обслуживание оргтехники (при необходимости ремонт), приобретение расходных материалов для оргтехники» - 0 руб.

2.1.5. «Программное обеспечение» – 52 000,00 руб. в том числе:

Программное обеспечение (продление ЭЦП для электронной отчетности)	5 000,00
Программное обеспечение для ведения реестра	47 000,00

За счет статей:

- Программное обеспечение - 50 000,00 руб.

- Резерв на непредвиденные расходы» - 2 000,00 руб.

2.1.6. «Создание сайта, сопровождение» - 34 483,00 руб. Экономия – 35 517,00 руб.

2.1.7. «Канцелярские товары» - 3 531,00 руб. Экономия – 16 469,00 руб.

2.1.8. Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи – 10 040,00 руб., в том числе

Услуги связи	6 000,00
Услуга по предоставлению вычислительных мощностей для сайта	4 040,00

За счет статей:

- Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи - 10 000,00 руб.

- Резерв на непредвиденные расходы» - 40,00 руб.

2.1.9. «Содержание помещений (аренда)» – 246 284,88 руб.,

Экономия – 3 715,12 руб.

2.1.10. Аудит – 23 000,00 руб. Экономия – 12 000,00 руб.

2.1.11. Расходы на проведение мероприятий – 0,00 руб.

2.1.12. Членские взносы в НОПРИЗ – 374 000,00 руб. Экономия – 56 000,00 руб.

2.1.13. «Почтовые расходы» - 12 152,88 руб. Экономия – 27 847,12 руб.

2.1.14. «Услуги банка»– 33 138,48 руб. Экономия – 6 861,52 руб.

2.1.15. Хозрасходы – 8 125,00 руб. Экономия – 1 875,00 руб.

2.1.16. Прочие платежи в бюджет – 800,00 руб. Экономия – 9 200,00 руб.

2.2. Расходы на содержание аттестационной комиссии – 9 532,50 руб.,

Экономия – 30 467,50 руб.

2.3. Резерв на непредвиденные расходы – 3 040,00 руб., в том числе:

- Программное обеспечение – 2 000,00 руб.;

- Подключение интернета и оплата трафика, услуги связи – 40,00 руб.;

- Услуги нотариуса - 1 000,00 руб. Экономия – 269 758,04 руб.

Итого по смете за 2017 год

СТАТЬЯ	план	факт
Доходы	3 612 973,24	3 541 549,71
Расходы	3 612 973,24	2 445 712,51

Поступило средств на 71 423,53 руб. меньше, чем планировалось.

Экономия по всем статьям расходов составила – 1 167 260,73 руб.

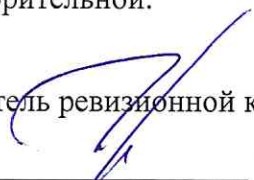
По состоянию на 01.01.2018 г. остаток целевых средств – 27 855 553,24 рублей:

- 1) КФ ВВ – 6 139 881,36 руб.;
- 2) КФ ОДО - 20 642 542,68 руб.
- 3) Преходящий остаток с 2017 г. на содержание – 1 073 129,20 руб.

В ходе проведения проверки соответствия фактических расходов с запланированными по смете расходов на 2017 год, нецелевого использования и перерасхода средств не выявлено.

Ревизионная комиссия не установила фактов грубого нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности в Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области», признает финансово-хозяйственную деятельность Ассоциации СРО «Гильдия проектировщиков Новгородской области» в 2017 году удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии:


_____ Чернышев В.Е.

Члены ревизионной комиссии:


_____ Шведчиков С.Б.


_____ Шандалин А.Н.